



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

## **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Influencia de los operativos de fiscalización, en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales, en el C.C. Guizado año 2010”.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

**Miluska Emily Capillo Castillejo**

**ASESOR:**

**Asesor Metodológico: Mariano Mucha Paitán**

**Asesor Temático: Demetrio Durand Saavedra**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**TRIBUTACIÓN**

**LIMA – PERÚ**

**Año 2016 -I**

## Dedicatoria

A mis padres, a quienes les debo la vida, lo que soy y lo que seré a lo largo de mi vida y por todo el apoyo brindado.

### Agradecimiento

Agradezco al Dr. Mariano Mucha Paitán por su asesoría, apoyo constante, dedicación y motivación en la realización de la presente investigación.

A Dios por regalarme el maravilloso don de la vida y brindarme su grandioso amor e infinito apoyo para vencer los obstáculos.

### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, MILUSKA EMILY CAPILLO CASTILLEJO, con DNI N° 70431334, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, de la Escuela de Académico profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 11 Agosto de 2016

---

Miluska Emily Capillo Castillejo  
DNI N° 70431334

## Presentación

El presente trabajo de investigación titulado “Influencia de los Operativos de Fiscalización en el Cumplimiento de las obligaciones tributarias formales en el Centro Comercial Guizado – Año 2010”, tiene como propósito fundamental determinar la relación que existe entre la variable Operativos de fiscalización y obligaciones tributarias formales; empleando un conjunto sistemático de pasos y operaciones estratégicos para desarrollar el presente trabajo de investigación que se propone.

Sin duda los resultados de esta labor investigativa, constituirá una fuente de información, muy útil para mejorar e informar adecuadamente a los contribuyentes y ciudadanos, respecto al problema de la emisión y exigibilidad de los respectivos comprobantes de pagos; y evitar caer en contingencias e infracciones.

En la elaboración de este proyecto se han tomado en cuenta los pasos metodológicos y procedimentales que comprende el proceso de la investigación científica, en tal sentido espero haber cumplido con las exigencias técnicas del jurado evaluador y de la Universidad César Vallejo.

La Autora.

## Índice

Dedicatoria.....	2
Agradecimiento.....	3
Declaración de autenticidad.....	4
Presentación.....	5
Índice.....	6
RESUMEN.....	10
ABSTRACT.....	11
 <b>I. INTRODUCCION</b>	
1.1. Realidad Problemática.....	14
1.2. Trabajos Previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	15
1.4. Formulación del Problema.....	53
1.5. Justificación del estudio.....	54
1.6. Hipótesis.....	55
1.7. Objetivo .....	55
 <b>II. MÉTODO</b>	
2.1. Diseño de investigación .....	57
2.2. Variables, operacionalización .....	57
2.3. Población y muestra.....	60
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección .....	60
2.5. Métodos de análisis de datos.....	61
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>63</b>
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>84</b>

<b>V.</b>	<b>CONCLUSION.....</b>	<b>88</b>
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>90</b>
<b>VII.</b>	<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>92</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>96</b>

## Índice de figuras

Figura 1 SUNAT, número de acciones de fiscalización .....	27
Figura 2 Fiscalización resultados indicadores 2010.....	27
Figura 3 rendimiento de auditorias 2010.....	28
Figura 4 otros resultados alcanzados en fiscalización.....	29
Figura 5 numero intervenciones control masivo.....	30
Figura 6 ¿cuál es el cargo que desempeña en la empresa?.....	64
Figura7 Está usted de acuerdo con la afirmación:” los operativos de fiscalización controlan la evasión tributaria”?.....	65
Figura 8 cree usted que los operativos de fiscalización generen riesgo entre los contribuyentes.....	66
Figura 9 cree usted que los diversos operativos de fiscalización aumenten la recaudación tributaria?.....	67
Figura 10 está de acuerdo que la informalidad y la evasión tributaria generan efectos negativos y costos innecesarios para una empresa?.....	68
Figura 11 ¿cree usted que la informalidad limita en recursos y planificación de continuidad a una empresa?.....	69
Figura 12 piensa usted que las fiscalizaciones que realiza sunat establecen una relación justa entre quienes cumplen con sus impuestos y quienes no?.....	70
Figura 13 ¿qué infracciones se cometen comúnmente al momento de la venta en el centro comercial?.....	71
Figura 14 usted es consciente que si en una fiscalización se le detecta que no emite u otorga otro tipo de comprobantes puede ser sancionado con multa o cierre temporal del negocio?.....	72
Figura 15 la empresa o el c.c. ha llevado a cabo capacitaciones al personal sobre la emisión y exigibilidad de los comprobantes de pagos y los requisitos que deben tener éstos?.....	73
Figura 16 sabe usted qué es un comprobante de pago?.....	74
Figura 17 podría usted decir el número de intervenciones fiscalizadoras que ha efectuado la sunat en la empresa en la que labora?.....	75



Figura 18 podría usted decir el número de sanciones de cierre por parte de la sunat que ha tenido la empresa donde labora.....	76
Figura 19 si se le otorga un pago parcial o a cuenta por alguna compra de los bienes, usted otorgaría comprobante de pago?.....	77
Figura 20 ¿a partir de que monto otorga usted comprobante de pago?.....	78
Figura 21¿antes de emitir un comprobante de pago, usted consulta primero al comprador si desea o no que le emita comprobante de pago?.....	79

## Resumen

El presente trabajo de investigación “Influencia de los Operativos de Fiscalización en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales en el Centro Comercial Guizado – Año 2010” se desarrolla con la finalidad de establecer el comportamiento de los operativos de fiscalización y los resultados en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales en las empresas del Sector Industrial, específicamente del rubro de prendas de vestir. El objetivo general de nuestra investigación se propone analizar la problemática de los negocios del Centro Comercial GUIZADO con respecto a los operativos de fiscalización y su implicancia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales, con relación a un Marco Referencial que integre: problemas de cultura tributaria; mediante un enfoque deductivo, con el propósito de identificar las causas del problema. La muestra estuvo conformada por 70 empresas a quienes anteriormente se les aplicó alguna acción inductiva por parte de la SUNAT. A través de la prueba estadística de Pearson se confirma, con un nivel de significancia de 5% , la relación lineal entre las variables observadas.

Palabras calves: Obligaciones tributarias, Fiscalización, Cumplimiento

.

## Abstract

This research "Influence of Operating Control in compliance with Tax Obligations Formal in Guizado Mall - Year 2010" takes place in order to establish the behavior of operational control and results in meeting formal tax obligations in industrial companies, specifically the category of clothing. The overall objective of our research is to analyze the problems of business GUIZADO Mall regarding operational control and its implication in compliance with the formal tax obligations in relation to a guiding framework that integrates: problems of tax culture ; through a deductive approach, in order to identify the causes of the problem. The sample consisted of 70 companies who previously was applied some inductive action by the SUNAT. Through the Pearson statistical test confirmed the linear relationship between the observed variables, with a significance level of 5%.

Keywords: Tax obligations, Control, Compliance